

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN
DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015)



SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh :

RIA RIZKY ANDRIAN

B 200 130 082

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2017**

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN
DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015)**

Yang ditulis oleh

RIA RIZKY ANDRIAN
B 200 130 082

Penandatangan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 22 Juli 2017

Dosen Pembimbing



(Dra. Nursiam, M.H., Akt., CA)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, M.M.)

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN
DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015)**

Yang ditulis oleh

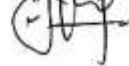


RIA RIZKY ANDRIAN
B 200 130 082

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada Hari Sabtu, 22 Juli 2017

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dra. Nursiam, M.H., Akt., CA ()
(Ketua Dewan Penguji)
2. Drs. Wahyono, M.A., Akt ()
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. Drs. Yuli Tri Cahyono., M.M., Ak., CA ()
(Anggota 2 Dewan Penguji)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, M.M.)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **RIA RIZKY ANDRIAN**
NIRM/NIM : **B200130082**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul : **PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN**
Skripsi **PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP**
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 22 Juli 2017
Yang membuat pernyataan,



(RIA RIZKY ANDRIAN)

HALAMAN MOTTO

“Pertolongan Allah tidak akan turun kepada orang-orang yang pasif dan enggan bergerak untuk menciptakan perubahan.”

(DR. Raghieb As-Sirjani)

“Tak ada sesuatu yang mudah dan tidak ada sesuatu yang tidak mungkin. Hidup adalah perjuangan dan kita harus berusaha dan berdoa perjuangkan sesuatu yang kita impikan karena kamu mempunyai masa depan yang masih panjang.

“Keep Humble and Never Down.”

Hasrat adalah kunci motivasi, akan tetapi yang membuat kita sukses sebagaimana yang kita inginkan adalah determinasi (ketetapan hati-ed) dan komitmen tanpa kenal lelah untuk mencapai tujuan, atau komitmen mendapatkan yang terbaik.

(Mario Andretti, pembalap F1)

“Kegagalan itu timbul karena waktu yang telah disia-siakan untuk mengerjakan hal-hal yang kurang utama bagi sasaran kita.”

(Anonim)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis sederhana dari penulis ini, dengan kerendahan hati dan kesabaran kami persembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.
- ❖ Untuk kedua orang tua saya yang sangat kucintai dan kusayangi, yang selalu mensupport hingga sampai selesainya menempuh pendidikan dan yang telah membawa penulis sampai seperti saat ini.
- ❖ Untuk sahabat-sahabatku tercinta Yulita, Diyah, Riska, Ayuk, Endah, Nian dan masih banyak yang tak bisa di sebut satu persatu terima kasih selalu memberi semangat, dukungan.
- ❖ Almamaterku yang selalu kubanggakan.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil‘alamiin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, Sang Pencipta Alam Semesta atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini. Judul skripsi mengenai **“PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT** (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015)” yang mana merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta telah selesai di susun.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Azza WaJalla yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan suritauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah kejaman yang terang benderang.

3. Spesial kepada kedua orang tua saya yang sangat kucintai dan kusayangi, yang selalu mensupport hingga sampai selesainya menempuh pendidikan dan yang telah membawa penulis sampai seperti saat ini.
4. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Syamsudin, M. M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Bapak Drs. Wahyono, Ak, MA, selaku Pembimbing Akademik yang telah memberi saran-saran kepada penulis selama kuliah.
8. Ibu Dra. Nursiam, M.H., Akt., CA, selaku pembimbing skripsi yang telah banyak membantu proses penyelesaian skripsi ini serta nasehat yang diberikan sehingga dapat selesai sampai seperti ini.
9. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Sahabat-sahabatku Yulita, Diyah, Riska terima kasih atas kebersamaan dan dukungan kalian.
11. Semua pihak yang membantu penulis, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang

membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta, 22 Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
E. Sistematika Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9

B. Penelitian Terdahulu	23
C. Kerangka Teoritis.....	28
D. Pengembangan Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	33
C. Jenis Data dan Sumber Data	34
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
E. Metode Analisis Data.....	38
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Deskripsi Populasi dan Sampel.....	43
B. Analisis Data	44
C. Pembahasan.....	53
BAB V PENUTUP.....	56
A. Kesimpulan	56
B. Keterbatasan Penelitian	56
C. Saran.....	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Teoritis	29

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel IV.1 Penentuan Jumlah Sampel	44
Tabel IV.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel IV.3 Hasil <i>Overall Model Fit</i>	47
Tabel IV.4 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (<i>Nagelkara R Square</i>)	48
Tabel IV.5 Hasil Matrik Klasifikasi.....	49
Tabel IV.6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	50
Tabel IV.7 Hasil Uji Signifikan Data.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Sampel
- Lampiran 2 : Tabulasi Variabel Audit Tenure
- Lampiran 3 : Tabulasi Variabel Rotasi KAP
- Lampiran 4 : Tabulasi Variabel Ukuran Perusahaan
- Lampiran 5 : Tabulasi Variabel Ukuran KAP
- Lampiran 6 : Tabulasi Variabel Kualitas Audit
- Lampiran 7 : Tabulasi Data Penelitian Tahun 2012-2015
- Lampiran 8 : Hasil Uji Deskriptif
- Lampiran 9 : Hasil Uji Regresi Logistik
- Lampiran 10 : Surat Validasi

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *audit tenure*, rotasi KAP, ukuran perusahaan dan ukuran KAP terhadap kualitas audit.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2012-2015. Total sampel penelitian adalah 108 perusahaan yang ditentukan dengan *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan regresi logistik.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure*, rotasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran perusahaan dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: kualitas audit, *audit tenure*, rotasi KAP, ukuran perusahaan, ukuran KAP.

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the effect of audit tenure, KAP rotation, firm size and KAP size to audit quality.

The population in this study is manufacturing companies listed on the BEI period 2012-2015. Total sample of research is 108 companies determined by purposive sampling. Data analysis was done by logistic regression.

The results of this study show that audit tenure, KAP rotation has significant effect on audit quality, while firm size and KAP size have no effect on audit quality.

Keywords: audit quality, audit tenure, KAP rotation, firm size, KAP size.